



ORZAMENTOS XERAIS DE GALICIA PARA O EXERCICIO 2018

IV. ORZAMENTOS XERAIS DE GALICIA PARA O EXERCICIO 2018

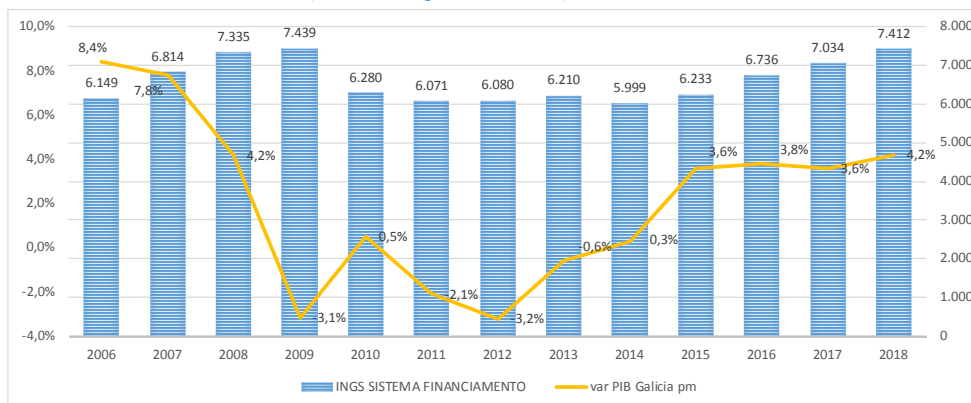
IV.1. Grandes cifras

IV.1.1. Evolución do Sistema de Financiamento. Teito de gasto e Capacidade de gasto

Os ingresos procedentes do Sistema de Financiamento, en termos de caixa, revísanse coa aprobación da lei xeral de orzamentos do estado para o ano 2017 ata os 7.034 millóns de euros, dende os 6.815 inicialmente orzados. A estimación de ingresos comunicada polo Ministerio de Facenda e Función Pública para 2018 acada os 7.412 millóns de euros, un 5,4% superior aos definitivos de 2017.

A gráfica seguinte permítenos ver unha serie longa de ingreso do sistema en termos de caixa, é dicir nas contías que se poden considerar como ingreso orzamentario en cada exercicio, correspondentes á suma das entregas a conta do exercicio correspondente máis (ou menos se é negativa) a liquidación do exercicio n-2. (dende 2010 se está a deducir a liquidación negativa fraccionada dos exercicios 2008 e 2009).

Gráfico 28. Galicia. Ingresos do sistema de financiamento e PIB.



Como pode ollarse os ingresos dimanantes do sistema para 2018, case igualan os do exercicio anterior máis alto (2009), de non ter que deducir os 85 millóns de euros do pago das liquidacións negativas de 2008 e 2009, serían claramente superiores por vez primeira en toda a serie.

Cadro 30. Pagos a conta e liquidacións do sistema de financiación. Datos en millóns de euros.

	dato homoxeneizado con liquidacións a 10 anos												
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESO SISTEMA FINANCIAMENTO	6.149	6.814	7.335	7.439	6.280	6.071	6.080	6.210	5.999	6.233	6.736	7.034	7.412
Var absoluta	391	665	521	104	-1.159	-209	9	130	-211	234	504	297	379
% variación	6,8%	10,8%	7,6%	1,4%	-15,6%	-3,3%	0,1%	2,1%	-3,4%	3,9%	8,1%	4,4%	5,4%

A evolución do sistema de financiamento consolida pois a senda positiva iniciada no ano 2014, o máis baixo da serie en termos de ingresos cunha merma de 1.440 millóns de euros sobre o 2009.

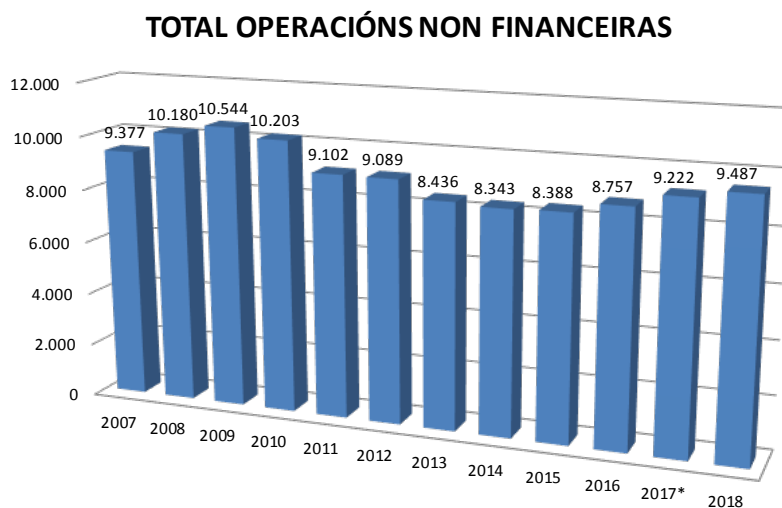
O teito de gasto fixado, en aplicación da Lei 2/2011, de Disciplina Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, foi autorizado polo Consello da Xunta o día 28 de xullo, e aprobado o 1 de agosto polo Parlamento de Galicia, estableceuse en 9.487 millóns de euros.

O importe de gasto non financeiro consignado nos orzamentos para 2018 é de 9.487 millóns de euros, cifra que esgota o devandito teito.

De seguido pasamos a analizar as principais masas financeiras do orzamento consolidado e a súa comparación coas contas definitivas de 2017.

A efectos comparativos como se ten indicado, recóllese o orzamento axustado coas dotacións adicionais da lei 3/2017 e homoxeneizado coa eliminación da compoñente de primas da pac do FEAGA.

Gráfico 29. Evolución do gasto non financeiro consolidado en millóns de euros.



O gasto non financeiro consolidado de 2018 supón unha suba do 2,9% en relación ao orzamento de 2017 axustado e homoxeneizado, preto dos 270 millóns de euros.

IV.1.2. Ingreso consolidado.

Os ingresos totais nos Orzamentos Xerais para 2018 ascenden a 10.724 millóns de euros, dos que os ingresos non financeiros ascenden a 9.294 millóns de euros, e os ingresos financeiros a 1.430 millóns de euros, segundo o seguinte detalle por capítulos:

Cadro 31. Cadro de Ingresos do orzamento consolidado, miles de euros

Capítulos		Distribución económica		Variación 2018/2017		Valor Relativo	
		2017	2018	Importe	%	2017	2018
I	In postos directos	2.335.031	2.275.288	-59.743	-2,6	21,3	21,2
II	In postos indirectos	3.323.668	3.456.205	132.537	4,0	30,3	32,2
III	Taxas, prezos e outros ingresos	168.766	168.557	-209	-0,1	1,5	1,6
IV	Transferencias correntes	2.517.225	2.815.373	298.149	11,8	22,9	26,3
V	Ingresos patrimoniais	8.928	8.392	-536	-6,0	0,1	0,1
OPERACIÓNS CORRENTES		8.353.617	8.723.816	370.199	4,4	76,1	81,3
VI	Aleam ento de investimentos reais	7.070	10.654	3.584	50,7	0,1	0,1
VII	Transferencias de capital	561.039	559.463	-1.575	-0,3	5,1	5,2
OPERACIÓNS DE CAPITAL		568.109	570.117	2.009	0,4	5,2	5,3
TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS		8.921.726	9.293.933	372.207	4,2	81,2	86,7
VIII	Activos financeiros	29.837	42.980	13.143	44,0	0,3	0,4
IX	Pasivos financeiros	2.030.665	1.387.060	-643.604	-31,7	18,5	12,9
TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS		2.060.501	1.430.040	-630.462	-30,6	18,8	13,3
Total		10.982.227	10.723.973	-258.254	-2,4	100,0	100,0

(Orzamento Modificado e Homoxeneizado 2017) (Miles de Euros){Fin M1_C61_ORG_ORG000.doc}

A boa evolución dos ingresos do sistema de financiamento, que aumentan un 5,4% sobre os recollidos na lei de orzamentos do estado para 2017, así como dos tributos propios e cedidos que medran preto dun 1% absorbendo todas as medidas tributarias dos pasados exercicios, son a causa principal da mellora dos ingresos non financeiros. No que atinxe ao financiamento finalista do estado este amosa unha certa atonía froito da ausencia de orzamentos xerais do Estado.

Sen dúbida, a aprobación da lei de orzamentos xerais do estado para 2018 dará lugar a novas xeracións de ingresos finalistas, especialmente no eido do emprego e da dependencia que reforzarán as dotacións de esas políticas de gasto. No que atinxe aos fondos europeos, despois de dous anos crecentes de lanzamento de proxectos do novo marco estes, estabilízanse no que debe ser unha anualidade financeira media..

Da análise dos ingresos non financeiros obsérvase un aumento das transferencias correntes do 11,8%, a maior parte correspondentes a transferencias do sistema de finan-

ciamento, e do capítulo II nun 4,0%, pola boa evolución dos impostos sobre o consumo (IVE, ITP, IIEE e Imposto sobre o xogo en especial), os ingresos dos impostos directos baixan pola previsión das entregas a conta do IRPF e os e prezos e taxas e patrimoniais varían levemente.

Por outra banda, os ingresos por operacións financeiras baixan un 30,6% respecto do 2017, debido ás menores necesidades de financiamento das amortizacións de débeda previstas para 2018, que baixan algo máis de 532 millóns de euros, así como minoración do endebedamento neto dimanante do obxectivo de estabilidade orzamentaria autorizado para 2018 (que baixa en 108 M€ respecto ao fixado no orzamento inicial 2017 ata os 190 millóns de euros).

IV.1.3. Aumento do gasto non financeiro nun 2,9%

O gasto consolidado para 2017 acada a suma de 10.724 millóns de euros, 9.487 non financeiro e 1.237 financeiro, detallándose a clasificación económica do mesmo na táboa seguinte:

Cadro 32. Cadro de Gasto do orzamento consolidado.

Distribución económica						
Capítulos	2017	2018	Variación 2018/2017		Valor Relativo	
			Importe	%	2017	2018
I Gastos de persoal	3.681.082	3.762.261	81.180	2,2	33,5	35,1
II Gastos en bens correntes e servizos	1.634.464	1.724.276	89.812	5,5	14,9	16,1
III Gastos financeiros	234.748	169.720	-65.028	-27,7	2,1	1,6
IV Transferencias correntes	2.161.289	2.222.062	60.772	2,8	19,7	20,7
OPERACIÓNS CORRENTES	7.711.583	7.878.319	166.736	2,2	70,2	73,5
V Fondo de continxencia	37.457	39.043	1.586	4,2	0,3	0,4
VI Inversións reais	841.240	881.448	40.208	4,8	7,7	8,2
VII Transferencias de capital	631.320	688.324	57.004	9,0	5,7	6,4
OPERACIÓNS DE CAPITAL	1.472.559	1.569.771	97.212	6,6	13,4	14,6
TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	9.221.598	9.487.133	265.535	2,9	84,0	88,5
VIII Activos financeiros	152.450	161.089	8.638	5,7	1,4	1,5
IX Pasivos financeiros	1.608.179	1.075.752	-532.427	-33,1	14,6	10,0
TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS	1.760.629	1.236.840	-523.789	-29,8	16,0	11,5
Total	10.982.227	10.723.973	-258.254	-2,4	100,0	100,0

(Orzamento Modificado e Homoxeneizado 2017) (Miles de Euros) (Fin M1_C60_ORG000.doc)

Tendo en conta os orzamentos de 2017, o gasto non financeiro aumenta en 266 millóns de euros, o que supón unha variación do 2,9%, pero si temos en conta os menores recursos que detrae o pago da débeda, os recursos dispoñibles para atender outras políticas de gasto son máis de 330 millóns de euros, un 3,6% máis.

IV.1.4. *Mantemento dun importante aforro bruto e saldo primario grazas á uns maiores ingresos correntes e a os aforros de custe financeiroiro*

Malia que o gasto corrente sube en 167 millóns de euros (232 millóns sen ter en conta os custos financeiros), o aforro por operacións correntes sitúase en 845 millóns de euros, o que o coloca en niveis anteriores á crise financeira, se non consideramos as operacións financeiras, o aforro por operacións correntes primario é de 1.015 millóns de euros.

Se a este último lle engadimos os ingresos de capital, poderíamos financiar todos os investimentos do orzamento sen recurso ao endebedamento, como demostra o feito de que a formación de capital é equivalente ao saldo primario.

Cadro 33. Aforro Bruto e primario por operacións correntes

OPERACIÓNS CORRENTES	2017*	2018 Importe	Var. 2018/2017	
			370	%
INGRESOS	8.354	8.724	370	4,4
Impostos directos	2.335	2.275	-60	-2,6
Impostos indirectos	3.324	3.456	133	4,0
Taxas, prezos e outros ingresos	169	169	0	-0,1
Transferencias correntes	2.517	2.815	298	11,8
Ingresos patrimoniais	9	8	-1	-6,0
GASTOS	7.712	7.878	167	2,2
Gastos de persoal	3.681	3.762	81	2,2
Gastos en bens correntes e servi	1.634	1.724	90	5,5
Gastos financeiros	235	170	-65	-27,7
Transferencias correntes	2.161	2.222	61	2,8
AFORRO BRUTO	642	845	203	31,7
Gastos financeiros	235	170	-65	-27,7
SALDO PRIMARIO	877	1.015	138	15,8

IV.1.5. *Formación de capital: 1.000 millóns de euros*

Os ingresos por operacións de capital supoñen 570 millóns de euros (en liña cos do orzamento 2017), en tanto que os gastos neses capítulos ascenden a 1.570 millóns, aumentando nun 6,6% con respecto a 2017.

A formación de capital acada os 1.000 millóns de euros, o que supón un incremento do 10,5% con relación ao orzamento de 2017, o que supón 95 millóns máis.

Cadro 34.. Formación de capital

OPERACIÓNS DE CAPITAL	2017*	2018	Var. 2018/2017	
			Importe	%
INGRESOS	568	570	2	0,4
Alleamento de investimentos reais	7	11	4	50,7
Transferencias de capital	561	559	-2	-0,3
GASTOS	1.473	1.570	97	6,6
Investimentos reais	841	881	40	4,8
Transferencias de capital	631	688	57	9,0
FORMACIÓN DE CAPITAL	904	1.000	95	10,5

IV.1.6. Fondo de continxencia: 39 millóns de euros

A dotación do fondo de continxencia de execución orzamentaria a que se refire o artigo 55 bis do Texto refundido da Lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, aprobado polo Decreto legislativo 1/1999, do 7 de outubro, realizouse gradualmente dende o exercicio 2013 para achegarse ao seu importe legal de xeito progresivo.

Dadas as necesidades financeiras inherentes a todo proceso de consolidación fiscal, dende o ano 2016 estableceuse unha excepción á contía establecida como dotación na Lei de réxime financeiro, que habilita a posibilidade de dotar unha contía inferior en tanto non remate o mesmo.

Polo que refire ao Fondo de continxencia de execución orzamentaria para 2018 en sentido estrito, a súa dotación repártese entre o SERGAS (31,9 Millóns de euros) e administración xeral (4,5 Millóns de euros) nas mesmas contías que o ano pasado.

Adicionalmente se recolle unha partida para facer fronte á actualización retributiva dos entes instrumentais unha vez se aprobe a lei de orzamentos xerais do estado, por importe de 2.6 millóns de euros.

IV.1.7. Necesidade de Financiamento chegando ao fin da senda de consolidación fiscal: 190 millóns de euros

A necesidade de financiamento dos orzamentos no 2018 é de 193 millóns de euros. Tendo en conta os axustes de contabilidade nacional, que é como se mide o obxectivo de estabilidade orzamentaria, a necesidade de financiamento supón os 190 millóns de euros recollidos no teito de gasto.

Os axustes de contabilidade nacional son positivos no presente exercicio, é dicir o seu valor total resulta equivalente a un menor gasto ou un maior ingreso, de xeito semellante a como acontecía en anos anteriores.

O saldo destes axustes é debido ao axuste correspondente á devolución das liquidacións negativas do sistema de financiamento dos anos 2008 e 2009. Pola contra, outros

gastos que non afectan aos orzamentos, modulan a través destes axustes o resultado orzamentario (como o resultado positivo das achegas a entes instrumentais da comunidade autónoma agás a achega á CRTVG considerada orzamentariamente un gasto financeiro e que se deduce como necesidade de financiamento en termos de contabilidade nacional, a diferenza entre xuros devindicados e pagados, ou a recadación líquida e os dereitos recoñecidos netos en ingresos).

O obxectivo de estabilidade orzamentaria foi obxecto de informe favorable no pleno 99 do Consello de Política Fiscal e Financeira, celebrado o pasado mes de xullo, ao abeiro do establecido no artigo 15 da Lei Orgánica 2/2012 do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira. Neste pleno modificouse a senda de consolidación das comunidades autónomas dacordo coa solicitude presentada na modificación do plan de estabilidade do Reino de España. Alí acordouse unha necesidade de financiamento máxima para as comunidades autónomas no 2018 do 0,4% do PIB.

Galicia segue a súa propia senda de consolidación fiscal que a leva a estimar un obxectivo de estabilidade menor, do 0,3% este permite unha senda máis suave para os vindeiros exercicios, por tanto, a necesidade de endebedamento en termos de contabilidade nacional varía ata supor dúas décimas menos, 109 millóns de euros menos que no 2017.

Esta redución da necesidade de endebedamento é a mesma que a da media do sector público autonómico, que pasa dun obxectivo do 0,6 ao 0,4 no 2018, a diferenza é que o próximo exercicio o axuste do sector implica pasar do 0,4 ao 0,1 e o de Galicia máis suave do 0,3 ao 0,1, que se prevé encaixar cos maiores ingresos que se obteñan no vindeiro exercicio.

Cadro 35. Necesidade de financiamento orzamentaria en termos de CN

ORZAMENTO EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL	2017*	2018	Var. 2018/2017	
			Importe	%
Ingresos Correntes	8.354	8.724	370	4,4
Gastos Correntes	7.712	7.878	167	2,2
AFORRO BRUTO ORZAMENTARIO	642	845	203	31,7
Fondo de continxencia	37	39	1	3,9
Ingresos de Capital	568	570	2	0,4
Gastos de Capital	1.473	1.570	97	6,6
GASTOS DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	-904	-1.000	-95	10,5
DÉFICI T ORZAMENTARI O NON FI NANCEI	-300	-193	107	-35,6
Liquidacións negativas sistema	85	85	0	0,0
Outras unidades consideradas aap	-49	-49	0	0,0
Recadación incerta	-33	-32	1	-3,0
Intereses devindicados	1	5	4	400,0
Outros axustes	-3	-6	-3	100,0
TOTAL AXUSTES CONTABILIDADE NACIO	1	3	2	200,0
NECESIDADE DE FI NANCEI AMENTO	-299	-190	109	-36,4

IV.1.8. Principais Políticas de Gasto Priorizadas no Orzamento 2018

O orzamento total diminúe polo efecto das partidas financeiras un 2,4% respecto ao do ano pasado, o que supón 258 millóns de euros, máis esta non é a contía da que poden dispor as consellerías para dotar financeiramente as súas políticas de gasto, xa que é preciso deducir da mesma os recursos atribuídos ao financiamento de outras administracións (universidades, financiamento local e órganos estatutarios e consultivos) así como ao servizo da débeda.

As anteriores sumas supón preto dos 1.800 millóns de euros no 2018, é a súa dedución do orzamento total permite determinar as contías libres para o gasto das consellerías que ascende a 8.891 millóns de euros, un 3,7% máis que o ano 2017, que en efectivo son 316 millóns de euros adicionais.

Cadro 36. Capacidade de gasto das consellerías

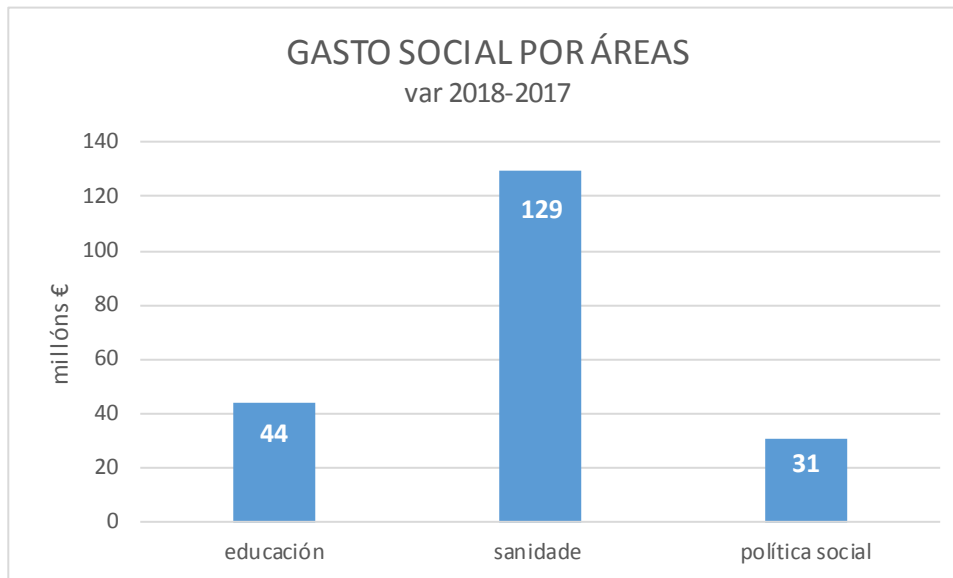
DISPOÑIBILIDADES FINANCEIRAS PARA POLÍTICAS DE GASTO DAS CONSELLERÍAS	2017*	Var. 2018/2017		
		2018 Importe		%
ORZAMENTO TOTAL	10.982	10.724	-258	-2,4
-Financiamento administracións locais	131	137	6	4,6
-Servizo da débeda	1.843	1.245	-598	-32,4
-Plan financiamento SUG	404	420	16	4,0
-Organos estatutarios e consultivos	30	31	1	3,3
CAPACIDADE DE GASTO CONSELLERÍAS	8.574	8.891	316	3,7

IV.1.9. Crecente relevancia do Gasto Social

Os servizos públicos básicos ocupan un lugar preeminente na estrutura funcional do orzamento, tanto polo propio ámbito competencial da comunidade autónoma como polas necesidades crecentes de financiamento nos eidos sanitario, educativo, de política social e de emprego. Ademais, como se ten dito son as políticas de cuio éxito depende a mellora da inclusión social e o aumento da igualdade.

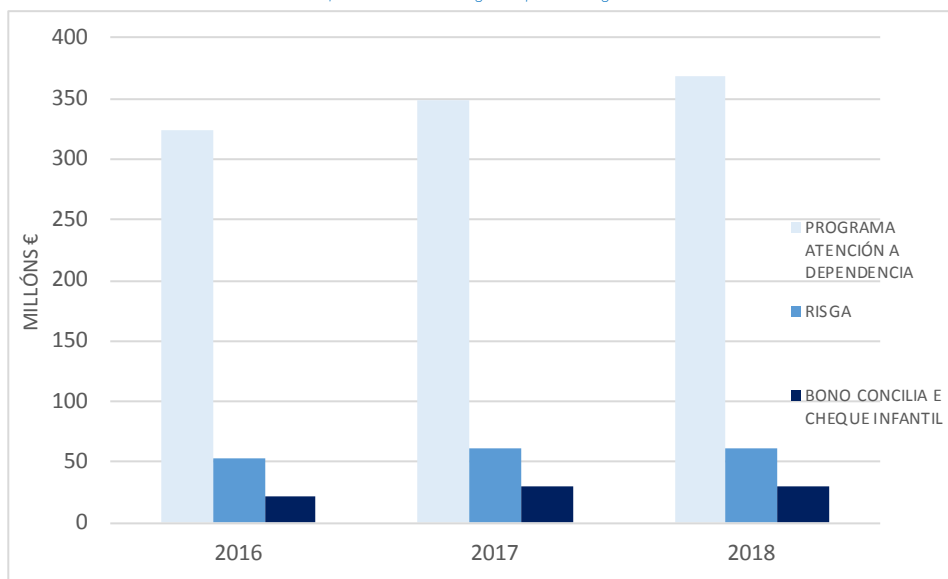
Os recursos adicados aos obxectivos estratéxicos e as Consellerías relacionados co benestar social, educación, sanidade e asistencia social e dependencia mantén o alto peso acadado nas contas orzamentarias iniciais de 2017, consolidan o paquete financeiro da Lei 3/2017 (adicado á mellora das dotacións para as prestacións e servizos de dependencia, reforzo das dotacións para inclusión social e integración no mercado de traballo, axudas á emigración, axudas a entidades de interese social, mellora asistencial do SERGAS e medidas de fomento do emprego no rural), e son os destinatarios en termos absolutos da maior parte dos novos recursos dispoñibles no 2018. Así, dun incremento de 266 millóns de euros de gasto non financeiro, as principais áreas de gasto social aumentan os seus orzamentos en 204 millóns de euros.

Gráfico 30. Variación bruta do gasto social



Compre salientar o esforzo realizado para manter e aínda incrementar importantes partidas de gasto relacionadas coa dependencia, para chegars de forma acelerada aos 60.000 dependentes atendidos, o que colocará á nosa comunidade autónoma nos primeiros postos en atención de dependentes.

Gráfico 31. Evolución de algunhas partidas do gasto social



IV.1.10. Reforzase o financiamento adicional da Administración Local

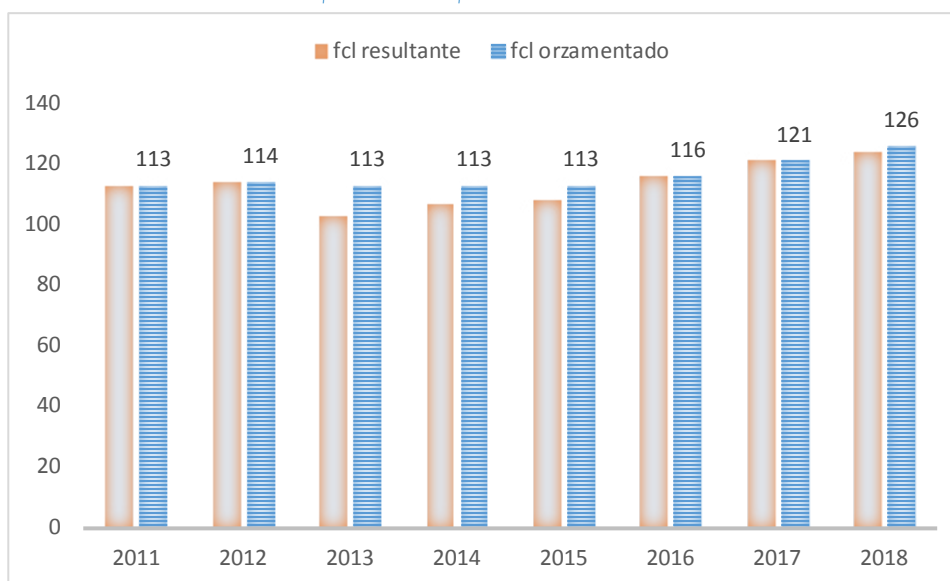
A dotación do Fondo de Cooperación Local estará formada polos 113 millóns de euros do fondo base, cinco millóns da liquidación do ano pasado e seis con tres millóns do fondo adicional grazas á mellora da recadación tributaria da Xunta.

Ademais, de xeito adicional engadiranse este ano 1,3 millóns de euros para incentivar as fusións entre concellos.

O fondo adicional adicarase a financiar os gastos de funcionamento dos concellos con centros de saúde, así como a cofinanciar o desenvolvemento do proceso de comarcalización dos consorcios de incendios. De este xeito e, por vez primeira, todos os centros de saúde de titularidade municipal contarán co seu gasto de funcionamento financiado ao igual dos que son de titularidade autonómica, garantindo a igualdade en calquer tipo de concello. Así se acordou na subcomisión permanente de réxime financeiro da comisión galega de cooperación local.

A comunidade autónoma garantiu durante a crise un financiamento estable ás corporacións locais, compensándoa con axustes nos orzamentos das consellerías. Agora, co remate do período de axuste, o fondo volta a medrar xunto cos ingresos da comunidade autónoma, así os Orzamentos Xerais para 2018 destinan 137,1 millóns € para Financiamento Local: 119,3 millóns para entregas a conta do FCL, 4,99 de liquidación do mesmo, 1,3 de fondo adicional para incentivar as fusións e 11,4 do Fondo de Compensación Ambiental.

Gráfico 32. Evolución do financiamento incondicionado a cdl



Dende o ano 2010, e coa finalidade de apoiar aos Concellos, a Xunta garantiu un chan de FCL que pasa a denominarse fondo base e se reparte en base a os criterios fixados ata entón, por iso, a dotación ao FCL non baixou no período 2012-2015 a pesar de que o nivel de recadación dos tributos dos capítulos I a III non se recupera ata 2016, o que implicaría unha asignación inferior ao fondo.

IV.1.11. Financiamento das Universidades

Para 2018, o novo modelo de financiamento supón, para as tres Universidades de Galicia, un monto de 418,95 millóns €, un 5% por enriba do correspondente a 2017.

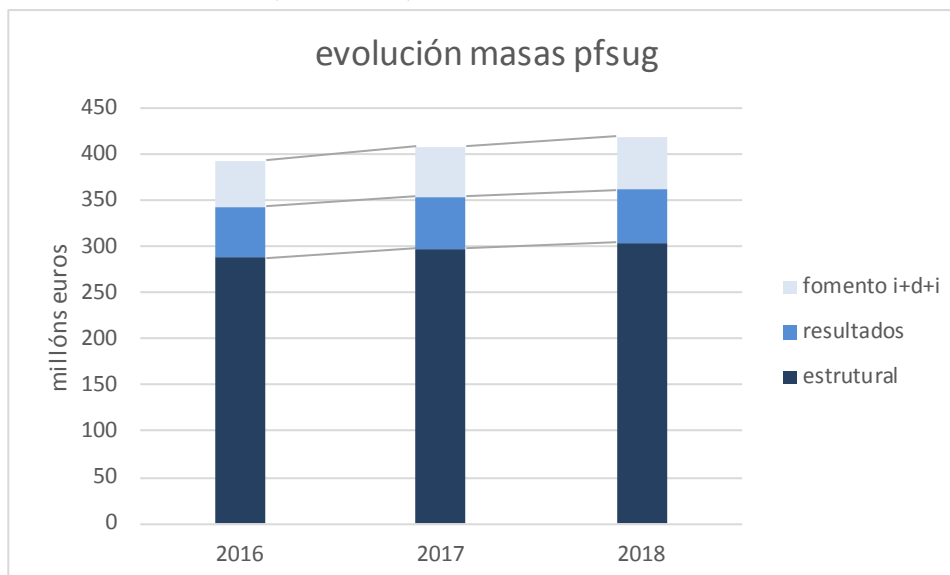
Lembrar que o plan de financiamento se estrutura nun fondo por resultados en base a un panel de indicadores consensuado coas universidades e noutro estrutural que tenta garantir o financiamento da docencia e a investigación básica das Universidades en base a parámetros obxectivos, calculando o custe das necesidades docentes en base a os créditos matriculados en cada unha, superando por vez primeira o criterio histórico, de feito, segundo acordo na comisión de seguemento do plan o financiamento estrutural se determina por un módulo igual para as tres entidades universitarias por crédito matriculado.

Os orzamentos consolidan a contía adicional de dous millóns de euros para proxectos de i+d e transferencia das Universidades asinados na lei 3/2017, o que fai crecer a parte adicada a fomento da i+d un 6%.

Pola súa banda o fondo de resultados medra un 2,7% e o estrutural un 2%, ao mesmo ritmo que a masa salarial..

A evolución dos fondos consignados nos orzamentos da comunidade autónoma dende o último exercicio do anterior plan de financiamento (2015) é a seguinte.-

Gráfico 33. Evolución do financiamento da Xunta ao SUG. Millóns de euros.



IV.1.12. *Investimento en I+D+i*

A implantación do novo modelo de crecemento baseado na innovación implica un aumento progresivo das dotacións nesta política de gasto a medida que se vaia desenvolvendo a estratexia RIS3 de Galicia (Estratexia de Especialización Intelixente de Galicia).

A priorización dimanante da análise de necesidades na elaboración da estratexia de crecemento intelixente de Galicia foi a base para a definición dos que denominan “Retos Estratéxicos da RIS3 Galicia” que pivotarán sobre tres eixos en estreita relación coas prioridades definidas na Estratexia Europa 2020, que á súa vez están aliñadas co logro dun crecemento sostible, intelixente e integrador:

- i. Modernización das Actividades Tradicionais caracterizadas por unha utilización intensiva dos recursos endóxenos cara a un crecemento sostible.
- ii. Hibridación tecnolóxica das Actividades económicas características da especialización produtiva galega, caracterizadas por unha intensidade tecnolóxica medio-baixa, cara a un crecemento intelixente.
- iii. Reforzamento das áreas de excelencia na xeración de coñecemento, cara a un crecemento integrador.

Este marco complétase cunha aplicación aos tres eixos das Tecnoloxías Facilitadoras Esenciais [TFEs], que actuarán como mecanismo de fertilización cruzada transversal ao conxunto de áreas de actividade económica asociadas a este marco de actuación.

Inclúese de seguido a formulación para os tres retos estratéxicos definidos segundo se describe na metodoloxía do proceso RIS3 Galicia:

Reto 1:

Novo modelo de xestión dos recursos naturais e culturais baseado na innovación

Modernización dos sectores tradicionais galegos a través da introdución de innovacións que incidan no melloramento da eficiencia e rendemento no uso dos recursos endóxenos e a súa reorientación cara a usos alternativos con maior valor engadido en actividades enerxéticas; acuícolas; farmacolóxicas; cosméticas; alimentarias; e culturais.

Reto 2:

Novo modelo industrial sustentado na competitividade e o coñecemento

Aumentar a intensidade tecnolóxica da estrutura industrial de Galicia, a través da hibridación e as Tecnoloxías Facilitadoras Esenciais.

Reto 3:

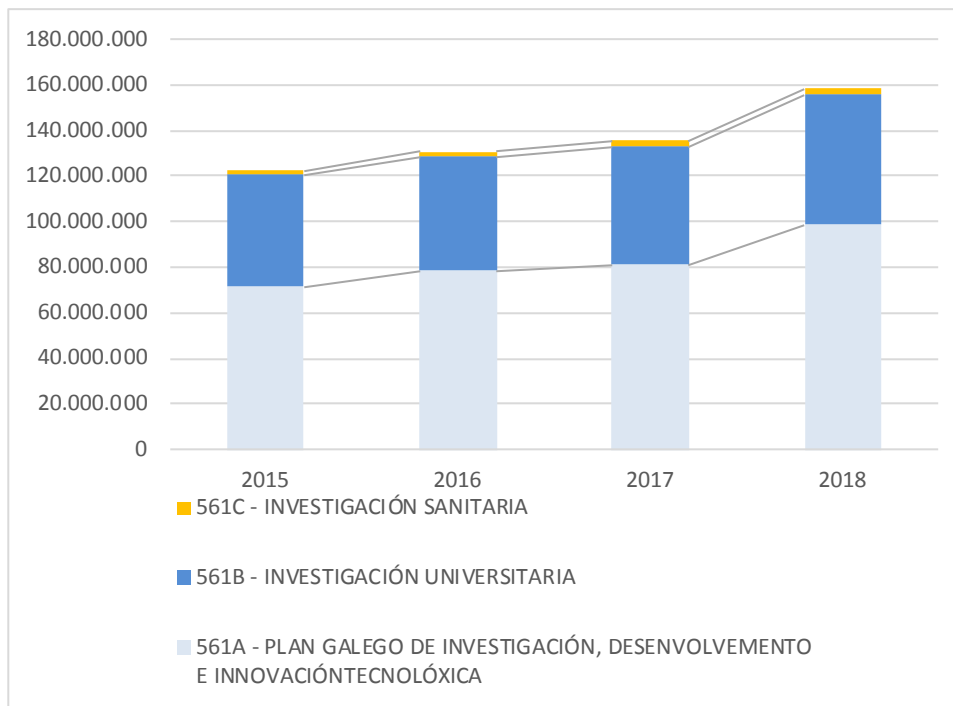
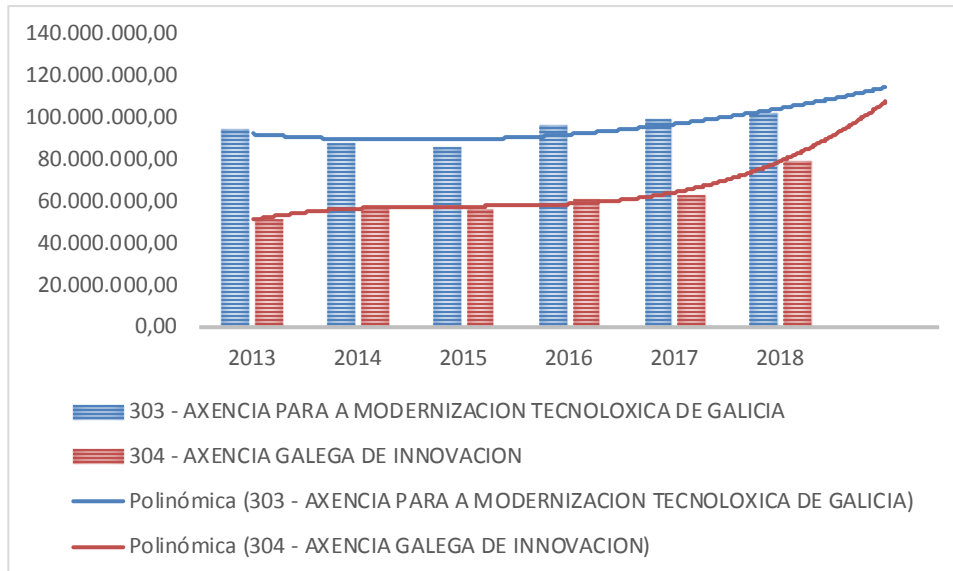
Novo modelo de vida saudable cimentado no envellecemento activo da poboación

Posicionar Galicia para o ano 2020 como a rexión líder no sur de Europa na oferta de servizos e produtos intensivos en coñecemento relacionados cun modelo de vida saudable -envellecemento activo, a aplicación terapéutica de recursos hídricos e mariños e a nutrición funcional-.

A Axencia de innovación incrementa o seu orzamento nun 20,5% o que supón acumular un crecemento dende 2015, ano do inicio do plan estratéxico superior ao 40,8 %,o que debe supor un forte impulso financeiro para consolidar as súas políticas de fomento da investigación, desenvolvemento e innovación, dun xeito especial nas áreas priorizadas na RIS3. O gasto da axencia de innovación non é todo o gasto en I+D que luce no orzamento consolidado, xa que en programas de gasto diferentes figuran o i+d sanitario, universitario e o do sector primario.

Como parte do pulo innovador a axencia de modernización desenvolve un importante papel que xoga tanto como tecnoloxía facilitadora das principais innovacións como tamén en actuacións de e-goberno e economía dixital como elemento tractor e difusor das novas tecnoloxías. Respecto do 2015, o seu orzamento medra nun 20,7% sen ter en conta a tecnoloxía sanitaria.

Gráficos 34 e 35. Evolución dos orzamentos asignados a I+D+i e TICs. Evolución das dotacións dos programas de I+D.



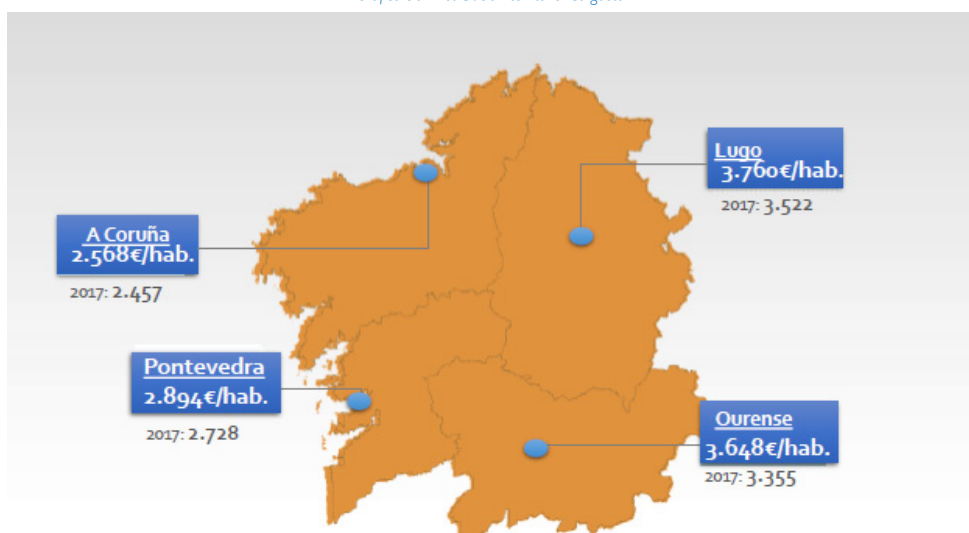
IV.1.13. Gasto con perspectiva territorial

O orzamento 2018 realiza un esforzo de territorialización superior ao establecido ata o de agora, limitado a os investimentos, para aplicarse a tódolos capítulos de gasto.

Así, unha vez deducido o gasto financeiro e o correspondente a servizos centrais, a distribución provincial do gasto explica o 87% do gasto non financeiro coa seguinte distribución per cápita, A Coruña 2.568 euros por habitante, Lugo 3.760 euros por habitante, Ourense 3.648 euros por habitante e Pontevedra 2.894 euros por habitante.

O que evidencia o carácter reequilibrador do gasto público, que discriminación positivamente a favor das provincias de Lugo e Ourense. Compensando a situación máis favorable das provincias do interior en canto a renda e poboación, así o aumento medio de gasto por habitante crece nas provincias interiores un 6,7 % e nas da costa un 4,9 %.

Gráfico 36. Distribución territorial do gasto



IV.1.14. Ingresos e Novas Medidas Tributarias

A lei de medidas fiscais para 2018, segue a optar por medidas puntuais de incentivo fiscal a través de rebaixas tributarias selectivas sobre determinadas actuacións sectoriais que se queren fomentar, por figuras tributarias, as actuacións son as seguintes:

- I.- Imposto sobre a renda das persoas físicas

Engádense os apartados catorce e quince ao artigo 5 do texto refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos polo Estado, aprobado polo Decreto legislativo 1/2011, do 28 de xullo.

Introdúcese a dedución da cota íntegra autonómica o 15 % das cantidades investidas na rehabilitación de bens inmoables situados en Sitios ou Conxuntos Históricos que contengan unha antigüidade igual ou superior a cincuenta anos e teñan algún tipo de protección, cun límite de 9.000€.

O obxectivo é revitalizar e poñer en valor, na Comunidade Autónoma galega, a situación actual dos centros históricos, influír no proceso de recuperación do patrimonio cultural urbano e con iso favorecer un maior nivel de actividade económica e turística nos mesmos.

Por outra banda, introdúcese a dedución na cota íntegra do imposto sobre a renda das persoas físicas do 20% (cun límite conxunto de 20.000€) das cantidades investidas durante o exercicio na adquisición de capital social como consecuencia de acordos de constitución de sociedades ou de ampliación de capital en empresas agrarias e sociedades cooperativas agrarias ou de explotación comunitaria da terra. E a mesma dedución, respecto das mesmas entidades, das cantidades garantidas persoalmente polo contribuínte, sempre que o préstamo outórguese ou a garantía constitúase no exercicio en que se proceda á constitución da sociedade ou á ampliación de capital da mesma.

O obxectivo é fomentar que os contribuíntes do IRPF destinen parte da súa renda ao investimento en sociedades agrarias coa finalidade de mobilizar as terras e bens rústicos desaproveitados e dinamizar a actividade económica no medio rural, fomentando a diversificación económica, o equilibrio territorial e a sustentabilidade, tanto en termos sociais como económicos. Para iso ofrécese un incentivo para que os recursos que se atopaban financiando outras actividades, mesmo fóra da CA de Galicia, oriéntense cara ao medio rural galego. Dado que unha dos requisitos que deben de ter os beneficios fiscais é a súa neutralidade, o beneficio fiscal establécese con independencia do vehículo que se utilice para dita investimento. Así se fai referencia en primeiro lugar a sociedades de obxecto puramente agrario como as Sociedades de Fomento Forestal e as cooperativas agrarias ou de explotación comunitaria da terra, sen máis requisitos dado o seu obxecto exclusivo, e posteriormente a calquera forma persoal ou societaria distinta das anteriores, nas que o beneficio fiscal debe quedar supeditado exclusivamente á parte proporcional da cota correspondente ao ben afecto á explotación agraria.

2. Imposto de Patrimonio

Modifícase o artigo 13 ter do texto refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos polo Estado, aprobado polo Decreto legislativo 1/2011, do 28 de xullo.

Con esta modificación introdúcese, a dedución do 100% da cota no imposto de patrimonio polo investimento en Sociedades de Fomento Forestal; pola participación no capital social de cooperativas agrarias ou de explotación comunitaria da terra; pola afectación de fincas rústicas a unha actividade agraria e arrendamento rústico; pola participación nos fondos propios de entidades agrarias.

E, por outra banda, introdúcese a dedución do 100% da cota no imposto de patrimonio pola afectación a actividades económicas de inmobles en centros históricos e, pola participación nos fondos propios de entidades que exploten bens inmobles en centros históricos.

O obxectivo que se pretende é complementar as medidas establecidas no imposto sobre a renda das persoas físicas que consisten, basicamente, en fomentar a rehabilitación dos inmobles establecidos nos centros históricos e promover o desenvolvemento do ámbito rural

3. Imposto sobre Transmisións Patrimoniais e Actos Xurídicos Documentados

Engádense o apartados Oito e Nove ao artigo 17 do Texto Refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos aprobado polo Decreto Legislativo 1/2011, do 28 de xullo.

Con esta medida régúlase a dedución na cota do 100% aplicable, na modalidade de transmisións patrimoniais, ás compras de solo para a promoción industrial realizadas por entidades instrumentais do sector público que teñan entre as súas funcións ou obxecto social dita finalidade, e unha dedución na cota do 100% aplicable, na modalidade actos xurídicos documentados, ás vendas de solo público empresarial por entidades instrumentais do sector público que teñan entre as súas funcións ou obxecto social a promoción do devandito solo; as compras de solo para a promoción de solo industrial, realizadas por entidades instrumentais do sector público que teñan entre as súas funcións ou obxecto social dita finalidade; os actos de agrupación, agregación segregación e división que se efectúen sobre o solo empresarial polas entidades instrumentais do sector público que teñan entre as súas funcións ou obxecto social a promoción do devandito solo, e, os actos de agrupación, agregación segregación e división que se efectúen sobre o solo empresarial.

O obxectivo é incentivar a promoción e venda de solo industrial coa finalidade de dinamizar a actividade empresarial en Galicia, favorecendo a instalación de empresas nesta comunidade.

IV.1.15. Distribución por Consellerías e Organismos Estatutarios

O cadro recollido a continuación mostra as variacións do orzamento total da administración xeral, este exercicio estamos ante numerosos cambios orgánicos e de partidas

que dan lugar a variacións porcentuais que non se corresponden coa realidade se as apreciamos en termos homoxéneos, así compre salientar:

- En educación sae unha partida de 15 millóns de euros de custo da parte escolar do transporte a mobilidade, polo que a súa variación en termos homoxéneos debería estar máis preto do 2,7% polo mesmo motivo infraestruturas non crece en termos equivalentes un 11% senón un 7%.

-Medio rural pasa unha liña de axudas feader á nova axencia forestal de economía, polo que a súa variación en termos homoxéneos acadaría o 3,9-4%.

Clarexado este extremo como pode verse no orzamento 2018 hai consellerías cun crecemento importante, por enriba da media, tanto en termos absolutos como relativos (Sanidade, Política Social e infraestruturas), educación na media e as restantes agás as pequenas (Presidencia, Facenda e Mar), medran entre un 3 e un 6%.

Compre salientar que economía conta cun importante orzamento na parte financeira, de terse en conta este a súa variación acada o 4,4% que a incluíría no primeiro grupo.

Por tanto o orzamento crece con forza impulsando as liñas prioritarias do PEG 2015-2020, tanto no que atinxe ao gasto social como a investimento e dinamización económica.

Cadro 37, Gasto non financeiro. Comparativa 2017-2018

	2017	2018	DIFERENCIA	TV 18/17
01 - PARLAMENTO	18.687	19.171	484	2,6%
02 - CONSELLO DE CONTAS	6.955	7.063	108	1,5%
03 - CONSELLO DA CULTURA GALEGA	2.486	2.547	61	2,5%
04 - PRESIDENCIA DA XUNTA DE GALICIA	39.839	43.742	3.903	9,8%
303.04 - AXENCIA PARA A MODERNIZACION TECNOLOXICA DE GALICIA	89.392	92.771	3.379	3,8%
306.04 - AXENCIA DE TURISMO DE GALICIA	49.220	58.115	8.895	18,1%
TOTAL PRESIDENCIA	178.452	194.628	16.177	9,1%
05 - VICEPRESIDENCIA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, AAPP. E XUSTIZA	249.829	268.358	18.529	7,4%
101.05 - ESCOLA GALEGA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	3.270	3.311	41	1,2%
105.05 - ACADEMIA GALEGA DE SEGURIDADE PÚBLICA	2.638	2.892	254	9,6%
402.05 - AXENCIA GALEGA DE EMERXENCIAS	7.419	6.585	-834	-11,2%
TOTAL VICEPRESIDENCIA	263.156	281.146	17.990	6,8%
06 - CONSELLERÍA DE FACENDA	21.673	22.275	602	2,8%
102.06 - INSTITUTO GALEGO DE ESTATÍSTICA	4.161	4.193	32	0,8%
305.06 - AXENCIA TRIBUTARIA DE GALICIA	14.411	14.478	67	0,5%
403.06 - CENTRO INFORMATICO XESTION TRIBUTARIA ECONOMICA E CONTABLE	14.059	14.112	53	0,4%
404.06 - CONSELLO ECONÓMICO E SOCIAL	825	923	98	11,9%
TOTAL FACENDA	55.129	55.981	851	1,5%
07 - CONSELLERÍA DE MEDIO AMBIENTE E ORDENACIÓN DO TERRITORIO	110.135	113.932	3.797	3,4%
111.07 - INSTITUTO DE ESTUDOS DO TERRITORIO	2.641	3.081	440	16,7%
TOTAL MEDIO AMBIENTE	112.776	117.013	4.237	3,8%
08 - CONSELLERÍA DE INFRAESTRUTURAS E VIVENDA	24.714	52.348	27.633	111,8%
201.08 - INSTITUTO GALEGO DA VIVENDA E SOLO	75.656	76.136	480	0,6%
302.08 - AXENCIA GALEGA DE INFRAESTRUTURAS	265.715	279.475	13.760	5,2%
TOTAL INFRAESTRUTURAS E VIVENDA	366.086	407.959	41.873	11,4%
09 - CONSELLERÍA DE ECONOMÍA, EMPREGO E INDUSTRIA	285.870	284.524	-1.346	-0,5%
107.09 - INSTITUTO GALEGO DE CONSUMO	6.171	6.305	133	2,2%
110.09 - INSTITUTO GALEGO DE SEGURIDADE E SAÚDE LABORAL	6.033	6.235	202	3,4%
304.09 - AXENCIA GALEGA DE INNOVACION	59.719	72.924	13.205	22,1%
310.09 - AXENCIA GALEGA DA INDUSTRIA FORESTAL	4.000	9.442	5.442	136,1%
405.09 - INSTITUTO GALEGO DE PROMOCIÓN ECONÓMICA	57.382	65.453	8.071	14,1%
407.09 - INSTITUTO ENERXÉTICO DE GALICIA	29.513	18.024	-11.488	-38,9%
411.09 - CONSELLO GALEGO DE RELACIÓNS LABORAIS	1.051	1.106	55	5,2%
TOTAL ECONOMÍA	449.738	464.013	14.275	3,2%
10 - CONSELLERÍA DE CULTURA, EDUCACIÓN E O.U	2.333.201	2.379.649	46.447	2,0%
301.10 - AXENCIA GALEGA DAS INDUSTRIAS CULTURAIS	10.656	11.652	997	9,4%
TOTAL EDUCACIÓN E CULTURA	2.343.857	2.391.301	47.444	2,0%
11 - CONSELLERÍA DE SANIDADE	69.846	71.300	1.454	2,1%
103 - SERVIZO GALEGO DE SAÚDE	3.633.776	3.761.399	127.623	3,5%
308.11 - AXENCIA GALEGA PARA A XESTIÓN DO COÑECEMENTO EN SAÚDE	3.506	3.631	125	3,6%
309.11 - AXENCIA GALEGA DE SANGUE, ÓRGANOS E TECIDOS	24.262	24.454	192	0,8%
TOTAL SANIDADE	3.731.391	3.860.785	129.394	3,5%
12 - CONSELLERÍA DE POLÍTICA SOCIAL	658.542	687.063	28.521	4,3%
307.12 - AXENCIA GALEGA DE SERVIZOS SOCIAIS	13.220	13.607	387	2,9%
TOTAL POLÍTICA SOCIAL	671.762	700.670	28.908	4,3%
13 - CONSELLERÍA DO MEDIO RURAL	391.366	405.878	14.512	3,7%
203.13 - FONDO GALEGO DE GARANTÍA AGRARIA	46.424	42.681	-3.743	-8,1%
408.13 - AXENCIA GALEGA DE DESENVOLVEMENTO RURAL	38.279	43.619	5.341	14,0%
409.13 - INSTITUTO GALEGO DE CALIDADE ALIMENTARIA	2.796	3.286	489	17,5%
TOTAL MEDIO RURAL	478.864	495.463	16.599	3,5%
14 - CONSELLERÍA DO MAR	141.861	152.040	10.179	7,2%
410.14 - INSTITUTO TECNOLÓXICO PARA O CONTROL DO MEDIO MARIÑO	2.876	3.365	489	17,0%
TOTAL MAR	144.736	155.405	10.669	7,4%
20 - CONSELLO CONSULTIVO DE GALICIA	2.113	2.081	-32	-1,5%
21 - TRANSFERENCIAS A CORPORACIÓNS LOCAIS	122.182	125.594	3.412	2,8%
22 - DÉBIDA PÚBLICA DA COMUNIDADE AUTÓNOMA	234.200	169.370	-64.830	-27,7%
23 - GASTOS DE DIVERSAS CONSELLERÍAS	39.028	36.943	-2.084	-5,3%
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	9.221.598	9.487.133	265.535	2,9%

IV.2. Obxectivos e prioridades de gasto nos Orzamentos para 2017. O Plan Estratéxico de Galicia 2015-2020

A asignación financeira dos Orzamentos Xerais para 2017 rexeuse pola cobertura das necesidades recorrentes dimanantes do funcionamento dos servizos públicos e polas prioridades de investimento atendendo aos eixes e obxectivos estratéxicos do Plan Estratéxico de Galicia 2015-2020.

En efecto, realizouse un encaixe da estrutura orzamentaria co Plan estratéxico aos efectos de priorizar investimentos segundo a lóxica de intervención do Plan. Ademais o plan estratéxico tamén garda coherencia coa programación de fondos europeos do período 2014-2020.

A través desta asociación, os orzamentos son coherentes cos cinco obxectivos claves que a UE pretende alcanzar ao final da década nos eidos do emprego, investigación e innovación, cambio climático e enerxía, educación, e integración social e redución da pobreza, e que se traducen nos seguintes parámetros:

- Acadar unha taxa de emprego do 75% para a poboación de entre 20 e 64 anos.
- Investir un 3% do Produto Interior Bruto (PIB) na investigación e o desenvolvemento.
- Reducir nun 20% as emisións de carbono (e, se as condicións o permiten, nun 30%) respecto dos niveis de 1990, aumentar hasta o 20% as enerxías renovables, e aumento do 20% na eficiencia enerxética.
- Reducir a taxa de abandono escolar a menos do 10% e aumentar ata o 40% a taxa de titulados do ensino superior.
- Reducir en 20 millóns o número de persoas en situación o resgo de pobreza e exclusión social.

Cadro 38: Obxectivos da estratexia "Europa 2020"

Ámbitos	Denominación Obxectivo	Situación actual	Cuantificación Obxectivo		
			Galicia	España	UE 28
Emprego	Taxa de emprego (persoas entre 20 e 64 anos)	61,5% (2015)	70,0%	74,0%	75,0%
I+D	Gasto bruto en I+D sobre o PIB	0,89% (2014)	1,7%	2,0%	3,0%
Cambio climático e sustentabilidade enerxética	Redución de emisións de gases de efecto invernadoiro (en comparación con niveis de 1990)	95 (2014, Índice 1990=100)	20,0%	20,0%	20,0%
	Porcentaxe de fontes de enerxías renovables	31% (2004-2013)	30,0%	20,0%	20,0%
	Aumento da eficiencia enerxética		20,0%	20,0%	20,0%
Educación	Redución da taxa de abandono escolar	17% (2015)	13,5%	15,0%	< 10%
	Completar estudos de nivel terciario (persoas de 30 a 34 anos)	45,8% (2015)	47,0%	44,0%	40,0%
Pobreza e exclusión social	Redución da poboación en risco de pobreza ou exclusión social (nº de persoas)	22,1% (taxa de risco pobreza 2014)	90-100 mil	1,4-1,5 millóns	20 millóns

Fonte: Consellería de Facenda. Elaboración propia

Estes obxectivos concretanse en obxectivos nacionais e rexionais que deben alcanzarse combinando medidas ás escalas rexionais, nacionais e europeas. Están relacionados entre si e potencianse mutuamente:

- As melloras educativas contribúen a empregabilidade e a redución da pobreza.
- O crecemento das inversións en I+D e en innovación na economía, unidas aos recursos máis eficaces, farán crear máis emprego e ser máis competitivos.
- Investir en tecnoloxías máis limpas combate o cambio climático e crea novas oportunidades de negocios e emprego.

A nivel rexional o PEG contempla 10 retos estratéxicos que inclúen e complementan os indicadores de Europa 2020, ampliando o rango nalgún dos ámbitos. Estes retos son: Conseguir crecementos medios anuais do PIB superiores ao 2,5%, crear máis de 100.000 novos empregos e reducir a taxa de paro ao 10%, duplicar o gasto en I+D e elevar ao 40% do PIB o nivel de exportacións, rebaixar 3,5 puntos a taxas de abandono escolar temperán, chegar a que case a metade da xuventude teña estudos superiores, reducir en 100.000 persoas a poboación en risco de pobreza ou exclusión social, baixar un 35% as emisións contaminantes, situar nun 30% o uso de enerxías renovables e incrementar un 20% a eficiencia enerxética, paquete integral de medidas para a revitalización demográfica de Galicia, converxer oito puntos coa Unión Europea e cinco puntos con España.

A planificación formulada no PEG 2015-2020 que asume como prioridades propias os principios orientadores da estratexia Europa 2020, recolle tres niveis de obxectivos: un Obxectivo Global, cinco Eixes de actuación e 20 Prioridades de Actuación (PA). O importe asignado no Orzamentos xerais para o ano 2018 ascende a 9.501,8 millóns de euros, cifra na que non se contemplan os gastos derivados da débeda pública (Programa de gasto 9 I I A).

A asimilación da orzamentación no 2018 á estrutura dos obxectivos estratéxicos do PEG resúmese no cadro seguinte:

Cadro 39. PEG 2015-2020 no Orzamento 2018

	importe (miles euros)	% total	% eixo
E1 - Empregabilidade e crecemento intelixente	3.047.834	32,1	
PA01 - Impulso da consolidación das políticas de gastos vencelladas á I+D+i. Integrar a Galicia no círculo virtuoso da innovación para o crecemento	158.260	1,7	5,2
PA02 - Fomento da actividade empresarial e comercial, impulso da competitividade e internacionalización das empresas e autónomos, apoio á artesanía, regulación sectorial e protección da competencia	223.973	2,4	7,3
PA03 - Aumento da empregabilidade e produtividade dos traballadores e traballadoras de Galicia a través da formación e innovación constante	245.865	2,6	8,1
PA04 - Completar Galicia no que atinxe a infraestruturas básicas. Dar un novo pulo ás políticas de rehabilitación e conservación da vivenda	325.034	3,4	10,7
PA05 - Consolidar un sistema educativo que minimize o fracaso escolar e se aliñe en resultados coas rexións líderes de Europa en todos os niveis e impulsar o SUG cara á excelencia	2.094.702	22,0	68,7
E2 - Benestar das persoas e as familias e cohesión social	4.820.367	50,7	
PA01 - Sistema sanitario sustentable e de calidade. Fomento da saúde pública e dos hábitos de vida saudables	3.880.762	40,8	80,5
PA02 - Desenvolvemento do sistema de servizos sociais de atención ás persoas maiores e dependentes	404.565	4,3	8,4
PA03 - Mellora dos servizos sociais a familias e á infancia, apoio á conciliación e á promoción da igualdade, servizos e axudas complementarios da educación e políticas de xuventude e cooperación	383.300	4,0	8,0
PA04 - Deseño dunha estratexia de integración social que mellore o benestar da cidadanía, axude ás persoas máis desfavorecidas a retornar o máis axiña posible a situacións socioeconómicas aceptables e que fomente a igualdade de xénero	130.430	1,4	2,7
PA05 - Garantir o acceso a unha vivenda digna en réxime de propiedade ou aluguer axeitada ás posibilidades de cada familia	21.309	0,2	0,4
E3 - Crecemento sustentable, territorio, mar, agricultura, gandería e montes	973.663	10,2	
PA01 - Fomento do sector primario baseado na innovación e a calidade do produto galego que fixe a poboación ao medio rural	590.628	6,2	60,7
PA02 - Enerxía renovable eficiente, intelixente e non agresiva co medio ambiente e a paisaxe. Fomento dunha economía baixa en carbono	62.104	0,7	6,4
PA03 - Potenciación do turismo en Galicia a partir dun medio ambiente e cultura privilexiados	58.115	0,6	6,0
PA04 - Conservación da natureza, ordenación do territorio e da paisaxe e cohesión territorial	206.632	2,2	21,2
PA05 - Pechar un modelo de tratamento de residuos e un modelo de ciclo da auga líder en Europa	56.183	0,6	5,8
E4 - Sociedade dixital, lingua, cultura e reforzo do peso de Galicia no seu entorno	500.598	5,3	
PA01 - Desenvolvemento da economía dixital. Apoio á industria cultural e de medios como unha fonte de riqueza e impulso ao desenvolvemento da sociedade da información	237.429	2,5	47,4
PA02 - Conservación e promoción da riqueza cultural de Galicia	47.218	0,5	9,4
PA03 - Impulso das institucións de autogoberno e mellora da súa influencia e colaboración con Europa, a Eurorexión e o resto do Estado	215.951	2,3	43,1
E5 - Administración moderna, eficiente e de calidade	159.368	1,7	
PA01 - Función pública profesional, motivada e orientada ao servizo público	11.531	0,1	7,2
PA02 - Administración transparente, eficiente e orientada a resultados	147.838	1,6	92,8
Total xeral	9.501.830	100,0	

Fonte: Consellería de Facenda

O tomo dos Orzamentos Xerais correspondente á “Memoria de Obxectivos e Programas” contén de modo detallado a descrición das actuacións que deben colaborar a acadar os anteriores obxectivos.

Asemade, e como ven sendo habitual, na mesma Memoria de Obxectivos e Programas se dispón de exhaustiva información dos indicadores operativos asociados ás partidas de gasto, co que se posibilita a valoración da eficacia e impacto das actuacións de gasto recollidas nos orzamentos